

معمولا جهت رسیدگی به اسناد و مدارک مودی به منظور صحت سنجی اضافه پرداخت ارزش افزوده دعوت نامه ای به آدرس شخص ارسال میشود؛ بر اساس این دعوت نامه از مودی ارائه دفاتر، اسناد و مدارک جهت رسیدگی مالیات و عوارض ارزش افزوده درخواست میشود.

نحوه نگارش و فهرست اسناد و مدارک بر اساس قانون موقت ارزش افزوده بدین صورت است:
در اجرای ماده 26 قانون مالیات بر ارزش افزوده به منظور رسیدگی به اظهارنامه با میزان معاملات 3 ماهه: (اول - دوم - سوم - چهارم) سال ... منتهی به و به استناد دستورالعمل رسیدگی به عملکرد مودیان مالیات بر ارزش افزوده و آیین نامه موضوع ماده 219 قانون مالیاتهای مستقیم، یک هفته پس از تاریخ ابلاغ این دعوتنامه در روز تاریخ به آن بنگاه اقتصادی مراجعه خواهد شد.
خواهشمند است اسناد و مدارک و فهرست صورتهای ذیل را آماده و در اختیار اینجانب قرار گیرد:

اسناد و مدارک مورد رسیدگی برای استرداد ارزش افزوده اضافه پرداخت

1. دفاتر پلمپ روزنامه و کل / دفاتر درآمد و هزینه (حسب مورد)
2. دفاتر معین و دستورالعمل کار با نرم افزار مورد استفاده
3. تراز آزمایشی چهار ستونی حسابهای دوره به تفکیک در سطح کل و معین
4. صورت محاسبات قیمت تمام شده محصولات یا خدمات ارائه شده
5. فهرست یا سیدی خرید مواد و کالا و خدمات معاف و غیر معاف
6. صورتحسابهای خرید کالا و خدمات
7. فهرست و مستندات واردات کالا و خدمات
8. فهرست یا سی دی فروش مواد و کالا و خدمات معاف و غیرمعاف
9. صورت حسابهای فروش کالا و خدمات
10. فهرست و مستندات صادرات کالا و خدمات
11. مدارک و مستندات مربوط به دارایی ثابت و تعمیرات آن
12. صورت حسابهای بانکی
13. مستندات هر گونه تعمیرات قانونی
14. سایر اسناد و مدارک
15. گواهی موضوع ماده 169 مکرر

اسناد و مدارک مورد رسیدگی برای استرداد ارزش افزوده واردات

- تصویر پروانه سبز وارداتی
- تصویر قبض پرداخت مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده در گمرک (در صورت عدم درج مالیات و عوارض در پروانه سبز گمرکی)
- تصویر بارنامه و بیمه نامه

- فاکتور فروش خارجی (invoice) ، شرح کالا (paking List)
- تصویر مجوز وزارت صنایع و معادن و یا سایر وزارتخانه‌های ذیربط (حسب مورد)

اسناد و مدارک مورد رسیدگی برای استرداد ارزش افزوده صادرات

- تصویر پر وانه صادراتی
- حواله خروج کال از انبار مودی
- برگ خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کال)
- صورتحسابهای خرید کالهای صادراتی و یا تکمیل فهرست خالصه معاملات (حسب مورد)

در قانون دائمی با توجه به استقرار سامانه مودیان و لزوم ثبت کلیه معاملات و صورتحسابها در آن، بسیاری از مدارک فوق در سامانه موجود و قابل رویت است.